

BARLANE

online school

Рабочая тетрадь

1 тема

АУДИТ СКЛАДСКОГО УЧЕТА

АУДИТ СКЛАДСКОГО УЧЕТА

АУДИТ - ЭТО СИСТЕМНЫЙ ПРОЦЕСС ПОЛУЧЕНИЯ И ОЦЕНКИ ОБЪЕКТИВНОСТИ ДАННЫХ
ЦЕЛЬ – УМЕНЬШЕНИЕ ДО ПРИЕМЛЕМОГО УРОВНЯ РИСКОВ ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ОТЧЕТОВ

Бывает:

- Экспресс – выявляет есть ли вообще систематические проблемы, грубейшие ошибки
- Глубокий – выявляет до 98% всех ошибок и проблем учета

Специальный:

- Аудит технологических карт
- Аудит логистики
- Аудит воровства
- Аудит производственных погрешностей

Если аудит проводить с периодичностью месяц / квартал, то это уже МОНИТОРИНГ

Структура отчета

1. Введение: описание текущей ситуации и явных проблем учета, цели и задачи аудита
2. Сам анализ (чек-лист)
3. Заключение: отвечает на все вопросы, описанные во введении
4. Рекомендации: следуют на основе анализа и заключения

ЧЕК-ЛИСТ ЭСПРЕСС АУДИТА СКЛАДСКОГО УЧЕТА

- ШАГ 1** Проверить всю номенклатуру на наличие тех.карт (шаг пройден, когда все тех.карты заполнены)
- ШАГ 2** Сверить сумму реализации по SH=RK=Z-отчет (шаг пройден, когда 3 суммы совпадают)
- ШАГ 3** Провести анализ закупок за анализируемый период (шаг пройден, когда все сомнительные операции проверены и исправлены ошибки)
- ШАГ 4** Проанализировать марочный отчет, детально разобрать все позиции с отрицательной наценкой, нулевой себестоимостью, еще раз проверить ТК блюд, у которых наценка попала в интервалы менее 50%, и свыше 500% (шаг пройден, когда мы убедились в отсутствии ошибок в МО и уверены в правильном расчете себестоимости и наценки)
- ШАГ 5** Сравнить сумму фактического остатка в документе инвентаризации и остатка в РОСВ (шаг пройден, когда суммы равны).

*Если ресторан не прошел хотя бы 1 шаг экспресс-проверки период нельзя считать закрытым
Если все в порядке, то следует выставить дату закрытия периода.*

АУДИТ СКЛАДСКОГО УЧЕТА

ЧЕК-ЛИСТ ШАГ 1

Проверить всю номенклатуру на наличие тех.карт
шаг пройден, когда все тех.карты заполнены

словарь
товаров



Тип	Код	Наименование	Баз. ед. изм.	Ставки налогов				Цена отп. в/н	Весыдл	Комплект
				НДС закуп.	НСП закуп.	НДС отп.	НСП отп.			
товар	356.7	Жульен грибной	порция	0%	0%	0%	0%	123.00	<input type="checkbox"/>	жульен порция 2014
товар	1570.2	Котлета 'Полтавская'	порция	0%	0%	0%	0%	106.00	<input type="checkbox"/>	котлета полтавская порц
товар	373.6	Севиче 'По-французски'	порция	0%	0%	0%	0%	199.00	<input type="checkbox"/>	севиче по французски порция 2013
товар	1403.2	Язык гов. отварной	порция	0%	0%	0%	0%	241.00	<input type="checkbox"/>	язык гов. отварной порция 2013
товар	3062.2	Шницель Столичныйруб	порция	0%	0%	0%	0%	139.00	<input type="checkbox"/>	
товар	3071.2	Треска по-Монастырски	порция	0%	0%	0%	0%	199.00	<input type="checkbox"/>	

словарь
комплектов




Код	Наименование	Наличие ком...
722.2	Гальяно 1 мл	<input type="checkbox"/>
725.1	Фалернум	<input type="checkbox"/>
720.1	Бейлис 1 мл	<input checked="" type="checkbox"/>
721.1	Блю кюрасао 1 мл	<input checked="" type="checkbox"/>
723	Калуа 1 мл	<input checked="" type="checkbox"/>
724.1	Куантро 1 мл	<input checked="" type="checkbox"/>

АУДИТ СКЛАДСКОГО УЧЕТА

ЧЕК-ЛИСТ ШАГ 2

Сверить сумму реализации по SH=RK=Z-отчет
шаг пройден, когда 3 суммы совпадают

акты реализации
по дням в SH 

выручка ресторана
за месяц из RK 

Общая выручка		
Наименование Ресторана		
Дата: 01.03.2018 - 31.03.2018		
Валюта	Сумма	Сумма в баз
Итого	1 613 820.00	1 613 820.00
Наличность		
Рубли	1 706 105.80	1 706 105.80
Итого	1 706 105.80	1 706 105.80
	3 319 925.80	3 319 925.80

Период	Отпускные	Закупочные	Наценка	
	Сумма в/н	Сумма в/н	в/н	в/н (%)
01.03.2018	34120.91	34120.91	0,00	0,000
02.03.2018	37577.61	37577.61	0,00	0,000
03.03.2018	59738.47	59738.47	0,00	0,000
04.03.2018	29067.00	29067.00	0,00	0,000
05.03.2018	41908.18	41908.18	0,00	0,000
06.03.2018	30157.36	30157.36	0,00	0,000
07.03.2018	44872.19	44872.19	0,00	0,000
08.03.2018	79591.25	79591.25	0,00	0,000
09.03.2018	54002.94	54002.94	0,00	0,000
10.03.2018	58250.07	58250.07	0,00	0,000
11.03.2018	36626.90	36626.90	0,00	0,000
12.03.2018	23226.22	23226.22	0,00	0,000
13.03.2018	25173.68	25173.68	0,00	0,000
14.03.2018	43029.24	43029.24	0,00	0,000
15.03.2018	36818.17	36818.17	0,00	0,000
	33733.44	33733.44	0,00	0,000
	61686.47	61686.47	0,00	0,000
	29814.34	29814.34	0,00	0,000
	31077.70	31077.70	0,00	0,000
	38401.99	38401.99	0,00	0,000
	38346.69	38346.69	0,00	0,000
	41382.51	41382.51	0,00	0,000
	47269.28	47269.28	0,00	0,000
	43780.51	43780.51	0,00	0,000
	37246.86	37246.86	0,00	0,000
	39261.66	39261.66	0,00	0,000
	30940.64	30940.64	0,00	0,000
	35101.22	35101.22	0,00	0,000
	54036.03	54036.03	0,00	0,000
	122794.30	48530.80	74263.50	153,023
31.03.2018	44211.64	44211.64	0,00	0,000
Общий итог	1363245.44	1288981.94	74263.50	

АУДИТ СКЛАДСКОГО УЧЕТА

ЧЕК-ЛИСТ ШАГ 3

Провести анализ поставщиков
за анализируемый период

*шаг пройден, когда все сомнительные
операции проверены и исправлены ошибки*

Фильтр	
Открыть накладную	
Копировать	Ctrl+C
Обновить	F5

Корреспондент	Дата	Количество	Цена /	Сумма б/н	Н
Авокадо (кг.)					
Расулов А.Г. ИП	11.06.2018	1,050	0,00	0,00	
Расулов А.Г. ИП	28.05.2018	1,300	276,92	360,00	
Закупка Ф/Л	28.04.2018	0,315	280,00	88,20	
Расулов А.Г. ИП	16.05.2018	0,950	315,79	300,00	
Закупка Ф/Л	07.02.2018	0,290	329,00	95,41	
Закупка рынок Аня	15.06.2018	0,850	346,76	294,75	
Расулов А.Г. ИП	19.05.2018	1,200	350,00	420,00	
Закупка рынок Аня	01.05.2018	1,020	354,12	361,20	
Расулов А.Г. ИП	03.04.2018	1,540	363,64	560,00	
Расулов А.Г. ИП	20.06.2018	1,000	375,00	375,00	
Расулов А.Г. ИП	27.07.2018	1,100	386,36	425,00	
Закупка Ф/Л	06.03.2018	0,330	396,97	131,00	
Расулов А.Г. ИП	02.07.2018	1,338	403,59	540,00	
Расулов А.Г. ИП	23.07.2018	0,890	404,49	360,00	
Расулов А.Г. ИП	27.06.2018	1,111	405,04	450,00	
Расулов А.Г. ИП	02.06.2018	1,100	409,09	450,00	
Расулов А.Г. ИП	23.06.2018	0,800	425,00	340,00	
Расулов А.Г. ИП	11.07.2018	0,700	435,84	305,08	
Закупка рынок Аня	10.03.2018	0,170	441,18	75,00	
Расулов А.Г. ИП	06.04.2018	1,924	441,79	850,00	
Расулов А.Г. ИП	18.07.2018	1,015	443,35	450,00	
Закупка рынок Аня	04.04.2018	0,850	461,00	391,85	
Закупка Ф/Л	10.04.2018	0,340	468,18	159,18	
Расулов А.Г. ИП	11.07.2018	0,700	514,29	360,00	
Расулов А.Г. ИП	12.03.2018	0,320	531,25	170,00	
Закупка Ф/Л	11.03.2018	0,170	547,76	93,12	
Закупка Ф/Л	26.05.2018	0,510	764,71	390,00	
Итого по группе "Авокадо (кг.)"		22,883	384,34	8794,79	

АУДИТ СКЛАДСКОГО УЧЕТА

ЧЕК-ЛИСТ ШАГ 4

Проанализировать марочный отчет

Код	Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Отпускные	Закупочные	Наценка	
				Сумма в/н	Сумма в/н	в/н	в/н ... /
425	Испанская Вишня	порция	1,000	250,00	735,00	-485,00	-65,986
84	Апельсиновый фреш 200 мл	порция	22,000	220,00	330,00	-110,00	-33,333
343	Caranna Brunello di Montalchino 750	порция	2,000	6120,00	9086,00	-2966,00	-32,644
025	Flying Dog Bloodline 0.33	порция	1,000	156,00	162,15	-6,15	-3,793
96	Calvados Chateau du Breuil 40 ml	порция	10,000	1200,00	1201,67	-1,67	-0,139

Код	Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Отпускные	Закупочные	Наценка	
				Сумма в/н	Сумма в/н	в/н	в/н ... /
910.1	Schneider TAP 3 0.5 Б/А	порция	1,000	180,00	0,00	180,00	0,000
182	Яблочный фреш 200 мл	порция	1,000	10,00	9,90	0,10	1,010
1326	Молочный Малиновый Кокт.	порция	1,000	120,00	115,74	4,26	3,681
601.1	Hennessy VS 500 ml	порция	9,000	1080,00	1007,39	72,61	7,208
2196	Боржоми 0,33	порция	4,000	384,00	344,03	39,97	11,617
666.1	Glengoyne 15 Y.O. 40 ml	порция	17,000	507,00	446,18	60,82	13,631
1001641	Ванильное Movenpick	порция	3,000	234,00	205,44	28,56	13,902

АУДИТ СКЛАДСКОГО УЧЕТА

ЧЕК-ЛИСТ ШАГ 5

Сравнить сумму фактического остатка в документе инвентаризации и остатка в РОСВ

Инвентаризационная опись

Дата составления
18.03.2018

Код	Товар	Ед. изм.	Расчетные остатки			Фактические остатки			Излишки			Недостачи		
			Кол-во	Сумма в/н	НДС	Кол-во	Сумма в/н	НДС	Кол-во	Сумма в/н	НДС	Кол-во	Сумма в/н	НДС
Итого				1064809,73	0,00		972420,77	0,00		44102,55	0,00		-136491,52	0,00

Ответственное лицо _____

АУДИТ СКЛАДСКОГО УЧЕТА

ЧЕК-ЛИСТ ШАГ 5

Сравнить сумму фактического остатка в документе инвентаризации и остатка в РОСВ

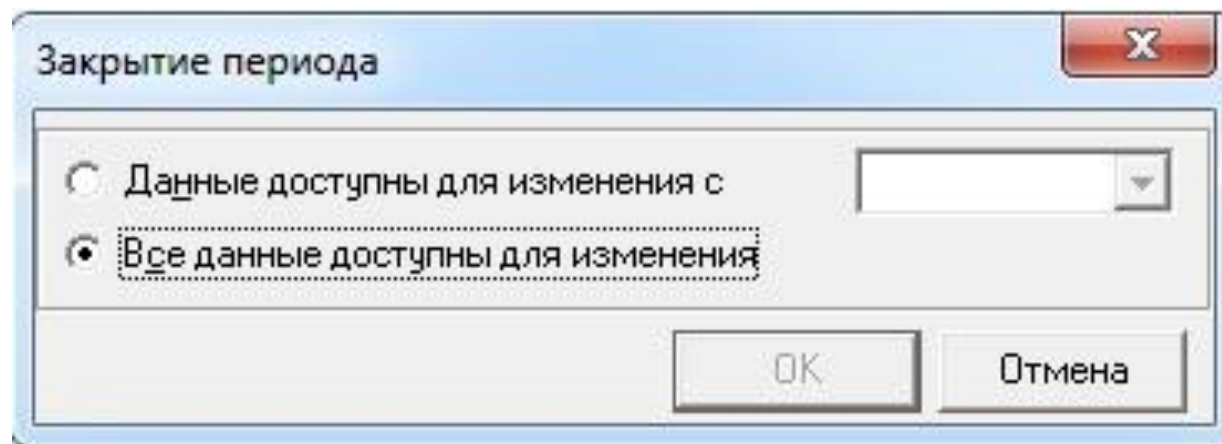
Код	Наименование /	Ед.изм.	П/н	Р/н - закупочные		Р/н - отпускные		В/п		С/в - излишки		С/в - недостачи		К		Исходящие остатки	
			Сумма в/н	Кол-во	Сумма в/н	Сумма в/н	Кол-во	Кол-во	Сумма в/н	Кол-во	Сумма в/н	Кол-во	Сумма в/н	Кол-во	Сумма в/н	Кол-во	Сумма в/н
пиво135	Шофферхофер грей	л	0,00	0,000	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00
пиво950	Шплатн Мюнхен	л	17784,00	-4,200	-1244,88	1244,88	-4,200	0,000	0,00	0,000	0,00	-6,150	-1822,86	-42,000	-12448,80	37,000	10966,80
зел558	Шпинат С/М	кг.	0,00	-0,850	-84,15	84,15	-0,850	0,000	0,00	0,901	89,16	0,000	0,00	-0,588	-58,24	3,359	479,83
бак1194	Шпроты	шт	0,00	0,000	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00
зел476	Щавель	кг.	0,00	0,000	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00
рыба303	Щука	кг.	0,00	0,000	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00	0,000	0,00	-0,963	-208,82	-1,927	-417,63	0,000	0,00
бак953	Эклер	шт	0,00	0,000	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00
пиво120	Экю Хель бочка	л	0,00	0,000	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00
вино190	Эльцирко Гарнача	л	0,00	0,000	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00
пиво870	Эрдингер	л	0,00	0,000	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00	0,000	0,00
чай162	Эрл Грей	кг.	0,00	0,000	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00	0,017	23,12	0,000	0,00	-0,072	-97,92	0,372	675,41
текила1	Эсполон Бланко	л	1592,69	0,000	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00	0,000	0,00	-0,180	-382,25	0,000	0,00	2,000	4247,17
фр227	Яблоки	кг.	1995,60	-1,500	-150,00	150,00	-1,500	0,000	0,00	0,000	0,00	-3,275	-458,45	-7,697	-821,00	11,820	1493,70
проч106	Яблоки сушеные	кг.	0,00	0,000	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00	0,133	22,61	0,000	0,00	0,000	0,00	0,133	22,61
лик95	Ягермайстер/Ягер	л	0,00	0,000	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00	0,050	92,14	0,000	0,00	-1,200	-2211,43	2,000	3685,71
специи4	Ягода можжевельов	кг.	0,00	0,000	0,00	0,00	0,000	0,000	0,00	0,010	15,45	0,000	0,00	-0,037	-60,04	0,005	8,08
яй420	Яйцо	шт	4742,20	-141,000	-591,73	591,73	-141,000	0,000	0,00	0,000	0,00	-85,300	-358,26	-1327,998	-5861,58	177,000	750,08
яй340	Яйцо перепелиное	шт	1200,00	-18,000	-50,27	50,27	-18,000	0,000	0,00	0,000	0,00	-66,000	-198,00	-249,000	-680,77	209,000	627,00
Общий итог			1128398,19		-89095,93	89095,93		0,00		97997,45		-168289,59		-843524,28		1766930,35	

Сравнить остатки по алкоголю фактические (в баре) = остатки в Store House = остатки в учетной программе ЕГАИС (выборочно, хотя бы водка, пиво)

АУДИТ СКЛАДСКОГО УЧЕТА

ЗАКРЫТИЕ ПЕРИОДА

Если все в порядке, то следует выставить дату закрытия периода



Введение и Чек-лист

Введение

Ресторан «ХХХ» ведет складской учет в программе StoreHouse4 с 2015 года. Экспресс аудит проводится за декабрь 2018г для контроля качества складского учета и исправления системных ошибок, при их наличии.

Чек-лист

1. Комплекты подвязаны не во всех блюдах и модификаторах, есть устаревшая номенклатура. Услуги настроены не корректно. Есть пустые ТК у комплектов.
2. Все документы расхода списаны по себестоимости и на 1 категорию расхода. Отчеты по реализации формируются не корректно, товарный отчет не отражает выручку.
3. Анализ закупок посмотрели за сентябрь-ноябрь. Сомнительная закупка по товару: аджика (3шт = 3кг).
4. Анализ марочного отчета показал блюда;
 - проданные в убыток (Джин тоник – ошибки ТК и документооборота)
 - с маленькой наценкой (Белая березка 0,5 – 7% ошибка прихода)
5. Проверили ревизию за 1 декабря по складу Бар, установили расхождение в остатках документа СВ с отчетом РОСВ на = 69 т.р. – это сумма потенциальной недостачи, это товары, которые не попали в инвентаризацию, НО числятся в Баре.

Заключение и рекомендации

Заключение

Проанализировав базу данных ресторана «XXX» за декабрь 2018 г по 5 контрольным точкам, были выявлены 5 системных проблем в ведении учета, в следствии которых все отчеты в StoreHouse4 за декабрь 2018 года недостоверны.

Рекомендации

1. Сделать чистку номенклатуры: не нужное убрать в архив, к актуальным блюдам и модификаторам подвязать комплекты, правильно настроить услуги.
2. Правильно пересписать все документы расхода.
3. Полностью просмотреть отчет по закупкам за 2018год, исправить все сомнительные операции.
4. Устранить ошибки, найденные в марочном отчете.
5. Правильно перепровести инвентаризацию.
6. После устранения всех ошибок закрыть период.

Чек-лист аудита ТК

По шагам проверки и зонам ответственности виновные могут быть (шеф-повар, или бармен – Ш, калькулятор – К, управляющий – У):

Шаг аудита	Ошибка	Зона ответственности
1 шаг	неправильные вложения, себестоимость	Ш, К
	продажа блюда в убыток	К, Ш, У
2 шаг	разные проценты отхода на один товар по холодной и горячей обработке	Ш, К
3 шаг	проценты отхода по сборнику и по факту проработки сильно разняться (более 5%)	К, Ш
4 шаг	не совпадают выход блюда с суммарным выходом	К, Ш
5 шаг	ТК и реальная готовка блюда не совпадают	Ш
6 шаг	Нет документации по новым и измененным ТК	К, Ш, У

Чек-лист глубокого аудита складского учета

Если аудит проводить с периодичностью месяц / квартал, то это уже мониторинг учета

п/п	Этап мониторинга	контрольные точки	комментарии
1	Проверка опасных операций	1	отчет по кассовым операциям
2	Проверка словарей	8	товары, блюда, модификаторы, комплекты, калорийность, взаимозамены, единицы измерения, корреспонденты
3	Проверка документов	10	документы расхода + 9 типов накладных, список документов
4	Проверка инвентаризации	4	СВ=РОСВ, товар между складами, "качели", автоинвента
5	Анализ 8 отчетов	8	остатки по складам, анализ закупок, реализация по дням, МО, ТО, список измененных ТК, выручка Р-кипер=Выручка СХ, коэффициент оборачиваемости и перезатарка
		31	

Задание для самостоятельной работы

Провести экспресс-аудит по своему ресторану за последний месяц.

Обязательно ответить на вопросы:

- Закрыт ли период?
- Сколько блюд с пустыми тех.картами?
- Выручка ресторана по ШН совпадает с кассой?
- Сколько сомнительных операций вы обнаружили при анализе закупок? Приложите к ответу перечень ошибок.
- Сколько в марочном отчете было продано блюд: с убытком, наценкой $> 500\%$, наценкой $< 50\%$, себестоимостью = 0 р.?
- Выпишите сумму фактического остатка: по инвентаризации кухни, и по РОСВ. Равны, ли они? Инвентаризация полная, или частичная?
- Напишите ваши рекомендации, на основе итогов по чек-листу

Выполненное задание выложите на teachbase.ru

Изучите дополнительные материалы

1. Аудит технологических карт:
 - Вебинар
 - Методички на iiko, SH
2. Глубокая экспертиза на iiko, SH
3. Сборник рецептов
4. Помощь в ДЗ на iiko, SH